

# Magyar Könyvvizsgálói Kamara

## IFRS minősítő vizsga

2015. december 10. (csütörtök)  
Írásbeli vizsgasor

**Rendelkezésre álló idő: 180 perc**  
**Megfelelthez szükséges: 60%**

Kérjük, ne nyissa ki a lapot, amíg a teremfelügyelők ezt nem kérik!  
Tintával dolgozzon és minden mellékszámítást mutasson be! Kérjük, csak olyan számológépet használjon, amely szöveg tárolására nem alkalmas. Diszkont- és annuitás táblákat a feladatsor végén talál.

A megoldás során azokat az IFRS-eket kell használnia, amelyek 2015. január 1-jén már alkalmazhatóak voltak. (Ha több standard egyszerre hatályos, akkor a korábbi alkalmazza, hacsak a feladat nem kér egyértelműen mást.)

**A dolgozat két részre osztható:**

**A rész – EGY 50 pontos rész, amelyet meg KELL oldani;**

**B rész – HÁROM 25 pontos kérdés, amelyből CSAK KETTŐT kell megoldani. (Ha több példába belekezd, akkor 2. és a 3. feladatot javítjuk.)**

**MINDEN FELADATOT ÚJ LAPON KEZDJEN!**

A vizsga elején szánjon 10 percet a feladatok megismerésére és a tervezésre! A feladat 170 perc alatt megoldható.

A dolgozatot a teremből kivinni nem szabad.

Sok sikert!



**1/A. Alma Nyrt. egyedi [kidolgozás időigénye kb. 50 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)**

Alma Nyrt. szoftver fejlesztéssel és számítógép alkatrészek gyártásával, kereskedelmével foglalkozik.

**FELADAT: Véglegesítse Alma Nyrt. egyedi mérlegét 2014. december 31-re! (A kidolgozás során a mellékletbe dolgozzon! A nettó eredményre gyakorolt hatást egy összegben – az erre szánt sorban – rögzítse. A munka során az előjelről ne feledkezzen el! A „nulladik” eseményt mintaként megoldottuk.) Ha diszkontálásra van szükség, akkor eltérő információ hiányában évi 10%-os kamattal számoljon! Az események adóhatásával akkor kell foglalkoznia, ha azt külön kéri a példa, egyébként hagyja azokat figyelmen kívül. Az adókulcs 20%. A táblázatban nem kell a végső összegezt (összeadást) elvégeznie, azért nem jár pont.**

0. Az év utolsó napján a vevők kifizettek 15 MFt tartozást. *(Ezt mintaként megoldottuk.)*
1. Alma Nyrt. bérlő irodaházát 12 éves operatív lízing szerződés keretében. A szerződést 2010. január 1-jén kötötték. Alma Nyrt. a legfelső szintet szükségleteinek megfelelően átalakította 2013 végén, a munkálatokat 2014. január 1-re befejezte. Erre a lehetőségre a szerződés felhatalmazta, azzal, hogy a bérleti időszak lejártával vissza kell állítani az eredeti állapotot. Az átalakítás költsége 90 MFt volt, teljes mértékben külső fél végezte a munkálatokat és a becslések szerint az eredeti állapot visszaállításának várható költsége 30 MFt lesz a lízingszerződés lejártakor.
2. Alma Nyrt. 2008. január 1-jén részvény alapú kifizetési programot indított, melybe minden dolgozója bele tartozik. 2008. január 1-jén dolgozóinak száma 200 fő volt. A program keretében minden dolgozónak lehetőséget és egyben jogot biztosított arra, hogy ha 2014. december 30-án még alkalmazásban állnak, akkor fejenként 100 darab 1 eFt-os névértékű részvényt jegyezzenek névértéken. 2008. január 1-jén, a program indulásakor úgy becsülték, hogy várhatóan a hetedik év végére a 2010. január 1-jén fennálló dolgozói létszám 60%-a marad munkaviszonyban. 2013. december 31-ig a programnak erős megtartó ereje volt, ugyanis mindössze a dolgozók 10%-a hagyta el a céget. 2014-ben vezetőség váltás történt, melynek eredményeként 2014. év végére a dolgozók össz létszáma 140 fő volt, melyből 130 fő 2008. január 1-jén is munkaviszonyban volt, míg 10 fő 2012. májusában csatlakozott a céghez. A jogosultak közül 100 élt az opciós jogával. A részvényalapú kifizetési programhoz kapcsolódó nyitóértékek helyesen szerepelnek a mérlegben, azonban azon kívül semmit nem könyveltek még 2014-re.

Az opció értéke a következő volt az időszakok során:

| Dátum              | Opció értéke (MFt) |
|--------------------|--------------------|
| 2008. január 1.    | 100                |
| 2009. december 31. | 110                |
| 2010. december 31. | 120                |
| 2010. december 31. | 130                |
| 2011. december 31. | 140                |
| 2012. december 31. | 150                |
| 2013. december 31. | 160                |
| 2014. december 31. | 170                |

3. Alma Nyrt. 2014 február 1-től 5 db szoftver termék fejlesztésén dolgozott, főként saját erőforrás felhasználásával. A szoftverekről a következők ismertek:  
 Első szoftver: Az év során 2 MFt bérköltség és 2 MFt anyagköltség merült fel.  
 Második szoftver: Az év során 3 MFt bérköltség merült fel.  
 Harmadik szoftver: Az év során 4 MFt bérköltség és 1 MFt Alma Nyrt. felé kiszámlázott igénybe vett szolgáltatás költség merült fel.  
 Negyedik szoftver: Az év során 1 MFt bérköltség merült fel.  
 Ötödik szoftver: Az év során 5 MFt anyagköltség merült fel.  
 Az elvégzett piackutatás alapján (melynek összege 2 MFt volt és költségként került lekönyvelésre) az Első és Harmadik szoftver kivételével a többire jelentős piaci igény áll fenn. Alma Nyrt. tevékenységéből adódóan mindössze a Harmadik szoftvert tudja saját célra felhasználni. A Negyedik szoftver fejlesztése során 2014

októberében komoly kérdések merültek fel a szoftver technikai megvalósítását illetően. A Második szoftver fejlesztését augusztusban átmenetileg leállították, mert Alma Nyrt.-nek nem áll rendelkezésre elegendő összeg a szoftver tervezett befejezéséhez. A Harmadik szoftvert 2014. július 1-jén vették használatba, a várható hasznos élettartam 5 év. Az Ötödik szoftver befejezésére rendelkezésre áll megfelelő erőforrás és szándék is, megtérülő értéke 4 Mft.

A szoftverekkel kapcsolatban még semmilyen könyvelés nem történt a fenti információk alapján (semmilyen beérkező számla, felmerült költség nem került még lekönyvelésre 2014-ben. Pótolja.).

4. Alma Nyrt. 2014. november 4-én szerződést kötött Apple Kft-vel, miszerint 2015. március 4-én nagy mennyiségben alapanyagot fog vásárolni Apple Kft-től 50.000 euró értékben. Apple funkcionális pénzneme az euró. Az árfolyamkockázat elkerülése érdekében Alma Nyrt vezetősége 2014. november 4-én forward szerződést kötött, aminek értelmében 2015.március 4-én 50.000 eurót vásárol 15 Mft-ért. A forint 2014. november 4 és december 31 között erősödött, így fordulónapon a forward értéke 2 Mft pénzügyi kötelezettség. A szerződéssel és forwarddal kapcsolatban még nem történt semmilyen könyvelés.
5. A készleteken belül Alma Nyrt. különféle alapanyagokat és csak egy féle árut tart. A zárómérleg előzetes adatai alapján az áruk bekerülési értéke 0,3 Mft/db és 10.000 db található zárókészleten. 2015. január 15-én az árukészlet felét 0,2 Mft/db-ért értékesítették. Az árukészlet másik felét leselejtezték 2015. március 10-én. (megjegyzés: a mérleg jóváhagyásának dátuma 2015. február 5.)
6. Alma Nyrt. 2014. december 31-én 100 Mft értékű átváltoztatható kötvényt bocsátott ki, évi 5%-os kamattal. A teljes névérték befizetésre került. A kötvények lejáratá 2017. december 31, amikor is átválthatók részvényre, amennyiben tulajdonosuk úgy dönt. A hasonló feltételekkel rendelkező, de átváltási opciót nem tartalmazó kötvények esetén az aktuális kamat 8%. A fenti eseménnyel kapcsolatban még semmi nem került könyvelésre.
7. Alma Nyrt. az irodaház mellett egy kisebb raktárépületet is bérel, operatív lízing szerződés keretében. A lízingszerződést 2014. július 1-jén kötötték 8 évre és ettől a naptól fogva vette használatba a raktárépületet Alma Nyrt. A szerződés értelmében a bérleti díj éves mértéke 24 Mft, melyet csak a harmadik évtől kezdve kell fizetni. Mivel csak a harmadik évtől kell fizetni a bérleti díjat, Alma Nyrt ezzel kapcsolatosan nem könyvelt semmit. Állapítsa meg, helyesen tette-e és amennyiben szükségesnek ítéli meg, javítsa az elszámolást.

| VAGYONI ELEMÉK <sup>1</sup><br>adatok MFT-ban | Alma<br>(előzetes) | VÁLTOZÁSOK (kérjük dolgozzon eseményenként – oszlop!) |    |    |    |    |    |    |    |  | Alma<br>v. |                                  |
|---|--------------------|---|----|----|----|----|----|----|----|--|------------|----------------------------------|
|   |                    | 0.  | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |  |            |                                  |
| Gépek és berendezések                         | 1 200              |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            | VÉGSŐ ÖSSZEĞÉSRRE NINCS SZÜKSÉGI |
| Ingatlanok                                    | 790                |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Raktárépület                                  | 200                |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Immateriális eszközök                         | 67                 |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
|   |                    |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Készletek (befejezetlen termelésen kívül)     | 1 600              |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Befejezetlen termelés                         | 12                 |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Vevő és egyéb követelések                     | 80                 |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Pénzeszközök                                  | 254                | -15   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Eladásra szánt tárgyi eszköz                  | 32                 | +15   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
|   |                    |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>                     | 4 235              |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
|   |                    |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Jegyzett tőke                                 | 600                |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Tőketartalék                                  | 100                |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Részvény alapú kifizetések tartaléka          | 40                 |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Átértékelési többlet                          | 5                  |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
|   |                    |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
|   |                    |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Tárgyévi eredmény                             | 0                  |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Eredménytartalék                              | 2 300              |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Hosszú lejáratú hitelek                       | 470                |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Céltartalék                                   | 90                 |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Hosszú távú kötelezettség                     | 37                 |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Halasztott adó tartozás                       | 4                  |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Szállítók                                     | 549                |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek          | 40                 |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
|   |                    |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
|   |                    |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |
| <b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b> | 4 235              |   |    |    |    |    |    |    |    |  |            |                                  |

<sup>1</sup> Néhány sort üresen hagytunk. Nem feltétlenül van minden sorra szükség.

**1/B. Mogyoró Csoport [kidolgozás időigénye kb. 40 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)**

A feladatnak ez a pontja **2014**-re vonatkozik és az 1/A példától független.

A Mogyoró Csoport 2014-ben három tagból áll, melyek egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. Ezek az egyedi pénzügyi kimutatások már véglegesek. Az összegek mindhárom vállalat esetében ezer forintban vannak.

|   | <b>Mogyoró<br/>(végleges)<br/>2014. 12. 31.<br/>ezer HUF</b> | <b>Dió<br/>(végleges)<br/>2014. 12. 31.<br/>ezer HUF</b> | <b>Gesztenye<br/>(végleges)<br/>2014. 12. 31.<br/>ezer HUF</b> |
|---|--|--|--|
| Befektetés Dióban (fizetett ellenérték)           | 240 000  | -  | -  |
| Befektetés Gesztenyében (fizetett ellenérték)     | 80 000   | -  | -  |
| Földterület                                       | -  | 60 000   | -  |
| Immateriális eszközök                             | 55 000   | -  | -  |
| Gépek és berendezések                             | 320 000  | 235 000  | 175 000  |
| Készletek   | 88 000   | 61 000   | 38 000   |
| Követelések                                       | 65 000   | 49 000   | 45 000   |
| Egyéb forgóeszközök                               | 38 000   | 60 000   | -  |
| Pénzeszközök                                      | 14 000   | 5 000  | 12 000   |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>                          | <b>900 000</b>   | <b>470 000</b>   | <b>270 000</b>   |
| Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)    | 195 000  | 150 000  | 100 000  |
| Tőketartalék                                      |  | 12 000   |  |
| Egyéb tőkeelemek                                  | 190 000  | 11 000   | 0  |
| Eredménytartalék                                  | 185 000  | 115 000  | 67 000   |
| <i>Saját tőke:</i>                                |  |  |  |
| Hosszú lejáratú hitelek                           | 172 000  | 54 000   | 32 000   |
| Halasztott adó kötelezettség                      | 50 000   | 30 000   | 27 000   |
| Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 108 000  | 98 000   | 44 000   |
| <b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>     | <b>900 000</b>   | <b>470 000</b>   | <b>270 000</b>   |

**További figyelembe veendő információk:**

**Dió:**

- Mogyoró 2013. július 1-jén vásárolta fel Dió részvényeinek 80%-át.
- A felvásárláshoz Mogyoró 25 500 db részvényt bocsátott ki. 2013. július 1-jén Mogyoró részvényeinek piaci értéke 4 ezer Ft volt.
- Mogyoró megállapodott Dióval, hogy a részvénykibocsátás mellett 2017. június 30-án további 110 000 ezer Ft-ot is fog fizetni Dió korábbi részvényeseinek. Felvásárláskor, amennyiben Mogyoró egyéb formába fektette volna pénzét, 10%-os kamattal számolhatott volna.
2013. július 1-jén Dió mérlegében a következő adatok szerepeltek:
  - jegyzett tőke: 150 000 ezer Ft
  - eredménytartalék: 15 000 ezer Ft
  - tőketartalék: 12 000 ezer Ft
  - átértékelési tartalék: 0 Ft
2013. július 1-jén Mogyoró ügyvezetése megbecsülte Dió eszközeinek és forrásainak valós értékét. A következőket állapították meg:
  - Egy berendezés könyv szerinti értéke 65 000 ezer Ft volt, míg a becsült piaci értéke 90 000 ezer Ft. A becslések szerint a berendezést várhatóan még 5 évig tudja használni a vállalat. A berendezés 2014. december 31-én még mindig Dió tulajdonát képezi.

A konszolidált pénzügyi kimutatásban kezelni kell a valós érték korrekció halasztott adó hatását is! Az adókulcs 10%.

2014. december 31-én Dió készletei között olyan tételek is szerepelnek, melyeket Mogyorótól vásárolt meg az év során. A még készleten lévő érték 18 000 ezer Ft. Ezen készletek bekerülési értéke Mogyorónál 15 000 ezer Ft volt.
- Az év során történt készlet eladással kapcsolatosan Dió 19 000 ezer Ft kötelezettséget mutat ki egyedi pénzügyi kimutatásában Mogyoró felé, míg Mogyoró egyedi pénzügyi kimutatásában szintén 19 000 ezer Ft szerepel, mint követelés Diótól.
- Dió a földterületének értékelésére az átértékelési modellt alkalmazza. A felvásárlás pillanatában a földterület bekerülési értéke megegyezett annak valós értékével. 2013. július 1-et követően azonban jelentősen emelkedni kezdtek a földterületek árai, aminek hatására 2014. december 31-én Dió átértékelte a földterületét:

T – Földterület – 8 000 ezer Ft

K – Egyéb átfogó eredmény – 7 200 ezer Ft

K – Halasztott adó kötelezettség – 800 ezer Ft.

A csoport számviteli politikája a tárgyi eszközök teljes csoportjára a bekerülési érték modell használatát írja elő.

#### **Gesztenye:**

2014. január 1-jén Mogyoró megvásárolta Gesztenye 40%-át készpénzért, a fizetett ellenérték 80 000 ezer Ft volt. Ugyanekkor Mogyoró megállapodott Gesztenye másik két tulajdonosával (30%-30%), ami értelmében Gesztenye közös vezetésű vállalkozás lett. Mogyorónak csak a másik két tulajdonossal együtt van joga döntést hozni és az eredményből is a tulajdonosi aránynak megfelelően részesülnek. A cég megszerzésekor Gesztenye eredménytartaléka 56 000 ezer Ft volt.
2014. december 31-én Gesztenye készletei között olyan tételek is szerepelnek, melyeket Mogyorótól vásárolt meg az év során 26 000 ezer Ft-ért. Ezen készletek bekerülési értéke Mogyorónál 21 000 ezer Ft volt.
- Az év során történt készlet eladással kapcsolatosan Gesztenye 12 000 ezer Ft kötelezettséget mutat ki egyedi pénzügyi kimutatásában Mogyoró felé, míg Mogyoró egyedi pénzügyi kimutatásában szintén 12 000 ezer Ft szerepel, mint követelés Gesztenyétől.

#### **Egyéb információk:**

- A goodwill (ha van) nem értékvesztett.
- A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer).

#### **FELADAT:**

**Készítse el a Mogyoró Csoport konszolidált mérlegét 2014. december 31. napjára!**

**2. Körte [kidolgozás időigénye kb. 40 perc; elérhető: 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!)**

*A) Eredménykimutatás és Tőkeváltozás kimutatása*

Körte 2013. január 1-jén 100 db új gépet vásárolt darabonként 3 millió Ft-os áron. A becslések szerint a gépek hasznos élettartama 12 év, maradványérték nincs. A gépek hatékonyságának fenntartása érdekében 4 évente szükségessé válik a gépek nagyjavítása, melynek 2013. január 1-jén becsült várható értéke 0,5 millió Ft gépenként. 2013. december 31-én Körte 25 millió Ft értékcsökkenést számolt el.

2014 során Körte vezetősége rájött, hogy előző évben tévesen számolták el az értékcsökkenést. A hibát a számviteli politika értelmében jelentősnek tekintik.

**FELADAT:**

**Mutassa be a fenti eset hatását a 2013. december 31-én valamint a 2014. december 31-én végződő év eredménykimutatásaira (csak az érintett sor(oka)t emelje ki). Lépését röviden magyarázza meg!**

**Mutassa be a fenti eset hatását a 2014. december 31-én végződő év Tőkeváltozás kimutatására (csak az érintett sor(oka)t emelje ki).**

**[8 pont]**

*B) Kötvény vásárlás*

Körte ügyvezetése 2014 során felülvizsgálta Körte likviditási helyzetét, és azt állapították meg, hogy jelentős szabad pénzeszközzel rendelkeznek. Miután felmérték a rendelkezésre álló befektetési lehetőségeket, 2014. október 1-jén kötvényeket jegyeztek le Kötvényes Nyrt-től 200 millió Ft értékben. Körte ügyvezetése elégedett a várható hozammal, így nem szándékozik kereskedni a kötvényekkel, lejáratig akarja őket tartani. A kötvények névértéke 1 000 Ft/db (összesen felvásárolt darabszám 200 000 db), lejáratá 2019. szeptember 30. (5 éves kötvény). A kötvények kibocsátási értéke 800 Ft/db, visszavásárlási ára a kötvény lejáratakor 1 100 Ft/db. A kötvény kamata évi 4%, és évente egyszer esedékes (szeptember 30). Az adatok alapján Körte kiszámolta, hogy a befektetés effektív kamatlába 10%.

Kötvényes Nyrt tevékenységéről Körte az előzetes adatok alapján megállapította, hogy stabil, nyereséges és elegendő likvid eszközzel rendelkezik. 2015. január 15-én azonban az Interneten megjelent egy hír, mely szerint Kötvényes Nyrt. várhatóan likviditási problémákkal fog küzdeni, ugyanis vevőinek fele olyan területen helyezkedik el, amit január 14-én földrengés sújtott. A hír valóban igaznak bizonyult, ugyanis 2015. január 25-én Kötvényes Nyrt felkereste Körtét és megállapodtak arról, hogy a 2015. szeptember 30-án esedékes kamatot Körte nem fogja követelni, hanem a jövőben kerül majd kifizetésre.

**FELADAT:**

**Mutassa be, hogy 2014. december 31-én, a fenti eset kapcsán milyen értékek szerepelnek a pénzügyi helyzet kimutatás valamint az eredménykimutatás vonatkozó soraiban. Lépését rövid magyarázatokkal támassza alá. Egyértelműen derüljön ki, hogy egy hatás a pénzügyi kimutatások mely részét érinti!**

**További figyelembe veendő információ: a beszámoló jóváhagyásának dátuma 2015. január 31.**

**[9 pont]**

*C) Árbevétel*

Körte nyomdagépek gyártásával foglalkozik. 2014. február 1-jén elfogadta Cash vevő rendelését és szerződést kötöttek, miszerint Körte legyárt Cash számára egy nyomdagépet és a leszállítást követően 3 éven át folyamatos karbantartást biztosít Cash számára. A szerződés szerinti vételár 150 millió Ft. Körte ez év február 15-én elkezdte a gyártást, melyet május 31-re be is fejezett. A gyártás során közvetlenül a termékkel kapcsolatban összesen 86 millió Ft anyagköltség és 4 millió Ft bérköltség merült fel. A nyomdagép 2014. július 1-jén került átadásra Cash számára, aki két részletben, 2014. augusztus 15-én és október 15-én átutalta a teljes vételárat. Az év végéig fennálló hat hónap alatt Körtének kétszer kellett karbantartást végeznie Cash-nél, mellyel kapcsolatban a felmerült költségek összege 3 millió Ft. A múltbéli tapasztalatok alapján ez a karbantartási költség arány várható a jövőben is. Általában Körte 25%-os haszonkulccsal adja a karbantartási szolgáltatásait (eladási ár = költség + 25%).

**FELADAT:**

**Mutassa be, hogy 2014. december 31-én, a fenti eset kapcsán milyen értékek szerepelnek a pénzügyi helyzet kimutatás valamint az eredménykimutatás vonatkozó soraiban. Lépését rövid magyarázatokkal támassza alá. Egyértelműen derüljön ki, hogy egy hatás a pénzügyi kimutatások mely részét érinti!**

**[8 pont]**



### 3. Szőlő Csoport és Beruházás Kft. [kidolgozás időigénye kb. 40 perc; elérhető: 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

#### A) Szőlő Csoport

Szőlő Csoport két cégből áll. Szőlő 2014. április 1-jén megszerezte Meggy részvényeinek 90%-át. Az akvizíció részvénytársaság útján történt, Szőlő 90 000 db részvény bocsátott ki. A felvásárlás napján Szőlő részvényeinek piaci értéke 7 ezer Ft volt.

Szőlő és Meggy egyedi átfogó eredménykimutatása 2014. december 31-vel végződő évre a következő:

|   | Szőlő<br>(ezer Ft) | Meggy<br>(ezer Ft) |
|---|--------------------|--------------------|
| Árbevétel                               | 1 150 000          | 240 000            |
| Közvetlen ráfordítások                  | -860 000           | -195 000           |
| <i>Bruttó eredmény</i>                  | <i>290 000</i>     | <i>45 000</i>      |
| Rezsi költségek                         | -42 000            | -16 000            |
| Adminisztratív ráfordítások             | -32 000            | -8 000             |
| Pénzügyi ráfordítások                   | -12 000            | -31 000            |
| Egyéb bevételek                         | 98 000             | 78 000             |
| Osztalékbevétel leányvállalattól        | 25 000             | 0                  |
| <i>Adózás előtti eredmény</i>           | <i>327 000</i>     | <i>68 000</i>      |
| Adóráfordítás                           | -35 000            | -7 000             |
| <b>Nettó eredmény</b>                   | <b>292 000</b>     | <b>61 000</b>      |
| Ingatlan átértékeléséből eredő nyereség | 5 000              | 32 000             |
| <b>Egyéb átfogó eredmény</b>            | <b>5 000</b>       | <b>32 000</b>      |
| <b>Teljes átfogó eredmény</b>           | <b>297 000</b>     | <b>93 000</b>      |

#### A következő kiegészítő információk ismertek:

1. Az akvizíciót megelőzően Meggy az ingatlanjait bekerülési érték modell szerint értékelte az IAS 16-tal összhangban. Szőlő számviteli politikája a csoport ingatlanjai esetében az átértékelési modell használatát írja elő. Ennek megfelelően az akvizíció után Meggy áttért az átértékelési modellre. Meggy egyedi eredménykimutatásában az ingatlan átértékeléséből eredő nyereség azt mutatja, mennyivel tér el az ingatlan piaci értéke a beszámolási időszak végén az akvizíciókori értékéhez képest.
2. 2014. október 1-jén Szőlő eladott egy fénymásológépet Meggynek 550 ezer Ft-ért. Eladáskor a gép könyv szerinti értéke 420 ezer Ft volt Szőlő könyveiben és a gép hátralevő hasznos élettartama 2 év volt. Szőlő az eladásból eredő nyereséget egyéb bevételként számolta el. Az értékcsökkenés a közvetlen ráfordítás soron található.
3. 2014. során Szőlő különféle árut adott el Meggynek 650 000 ezer Ft számlázott értékben. Az áruk bekerülési értéke 540 000 ezer Ft volt. Meggynek 2014. december 31-ig sikerült a készlet 80%-át értékesítenie a piacon. Az ebből eredő árbevétele 624 000 ezer Ft.
4. Az eredmény mindkét cégnél egyenletesen keletkezett az év során.

#### FELADAT:

Készítse el a Szőlő Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a 2014. december 31-ig végződő évre!

[15 pont]

## **B) Beruházás Kft.**

Beruházás Kft. fő tevékenysége nyomdagépek gyártása. 2014. szeptember 1-jén szerződést kötött a budapesti székhelyű Nyomda Kft-vel, miszerint előállít egy nyomdagépet Nyomda Kft. részére, előre meghatározott 140 millió Ft-os áron. Nyomda Kft. új vevőnek számít, ezért 10 millió Ft értékű előleg megfizetésére kötelezett, amit határidőre, október 1-jén be is fizetett. A fennmaradó egyenleg egy összegben fizetendő, amikor a nyomdagép használatra kész állapotban lesz és Beruházás Kft. leszállítja a vevőnek. Várhatóan ennek időpontja 2015. március 31.

A gyártással kapcsolatosan a következő költségek merültek fel mérlegfordulónapig:

- A közvetlen dolgozók bérkölsége valamint a termelési rezsiköltség összesen 10 millió Ft volt havi szinten.
- A nyomdagép előállításához 60 millió Ft értékű anyagot szerzett be Beruházás Kft. Fordulónapig ebből 50,5 millió Ft értékű készlet került felhasználásra.
- Az általános adminisztratív rezsiköltségek összege ebben az időszakban havi 0,15 millió Ft volt, mely összeg egy részét ráosztották a szóban forgó gyártógépre. A felosztás alapja Beruházás Kft. költség allokációs modellje.
- A gyártás ideje alatt bizonyos gépek csak ennek a nyomdagépnek az előállításán dolgoztak. Ezeknek a gépeknek az éves értékcsökkenése 12 millió Ft.

A gyártást 2014. november 1-jén tudták elkezdni és 2015. március 31-re fejezték be véglegesen. Beruházás Kft. a beruházás készülségi fokát úgy határozza meg, hogy összehasonlíttja a fordulónapig felmerült költségeket a teljes várható költségekkel.

### **FELADAT:**

**Mutassa be, hogy a fenti esetben milyen pénzügyi helyzet kimutatás és eredménykimutatás tételek érintettek 2014. december 31-én. (csak azokat a sorokat emelje ki, amelyeket a fenti esemény érint). Lépéseit és a mellékszámításokat röviden magyarázza meg!**

**[10 pont]**

#### 4. Segítsetek Kft. [Kidolgozás időigénye kb. 40 perc; elérhető: 25 pont] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

Segítsetek Kft. üzleti évének fordulónapja 2014. december 31. A beszámoló összeállítása kapcsán felmerült néhány kérdés, melyek a következők:

##### A) Kötelezettség

2014. november 10-én az értékesítési osztály aláírt egy fel-nem-mondható szerződést Erős Kft-vel, mely értelmében a Társaság a 2015-ös év során 100.000 db terméket szállít Erős Kft-nek. 2014. decemberében az ellenőrzés során kiderült, hogy a már aláírt ügylet egy árazási hibának köszönhetően veszteséges lesz.
- 2014 augusztusában a vezetőség átszervezésről döntött, a döntést azonban még nem hirdették ki nyilvánosan, és nem kommunikálták az érintett felek felé.
- Egy ingatlan tárgyévi valós értékre történő átértékeléséből halasztott adó kötelezettség származik. Segítsetek Kft. a közeljövőben nem tervezi az ingatlan értékesítését.
- Garanciára képzett céltartalék olyan termékekhez kapcsolódóan, melyekre 2014. december 31-én lejárt a garancia, és ezzel kapcsolatban nincs fennálló követelés.

##### FELADAT:

Határozza meg, hogy mérlegfordulónapon, 2014. december 31-én a fenti információk tudatában, melyik tételeknek kellene kötelezettségként megjelenniük a pénzügyi helyzet kimutatásban.

[4 pont]

##### B) Halasztott adó

- A Társaság tárgyi eszközeiről a következő információk ismertek:
  - tárgyi eszközök bekerülési értéke 180 millió Ft
  - bekerülésük dátuma 2013. január 1.
  - a tárgyi eszközök ezen csoportjára bekerülési érték modellt alkalmaznak
  - a szóban forgó tárgyi eszközök fordulónapi valós értéke 200 millió Ft
  - a tárgyi eszközök hasznos élettartama 9 év, maradványérték nincs
  - leírás módja: lineáris
  - az adótörvények által előírt értékcsökkenési kulcs 14,5%
2014. február 10-én Segítsetek Kft. tőke befektetésre tett szert, melynek fizetett ellenértéke 360 millió Ft. A befektetést egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközként sorolta be. Ennek megfelelően év végén (2014.12.31.) megállapították a befektetés valós értékét, 385 millió Ft. Az ilyen befektetések valós érték változásából eredő nyereség/veszteség az értékesítés évében adózandó (az átértékelés évében nem).
- Segítsetek Kft. az év végi zárási folyamat során a jogi képviselővel egyeztetve megállapította, hogy folyamatban lévő egyik peres ügyének kimenetele 80%-os valószínűséggel 100 millió Ft kártérítés fizetési kötelezettséggel fog végződni 2015 során. A másik folyamatban lévő peres ügyének kimenetele 30%-os valószínűséggel 50 millió Ft kártérítés fizetési kötelezettséggel fog végződni 2015-ben. Az adószabályozás a peres ügyeket felmerülésükkor ismeri el.

##### FELADAT:

Határozza meg, hogy mérlegfordulónapon, 2014. december 31-én a fenti esetekben mekkora értékű halasztott adót kell elszámolni, illetve határozza meg, hogy adott esetben halasztott adó követelésről, vagy kötelezettségről van-e szó. Az alkalmazott halasztott adó kulcs 20%. Lépését röviden magyarázza meg!

[12 pont]

##### C) Bekerülési érték

Segítsetek Kft. 2013. október 1-jén ingatlan beruházásba kezdett. A beruházás 2013. október 1-től kezdődött és pontosan egy évig tartott. Az ingatlant 2014. október 1-jén vették használatba. A beruházással kapcsolatban a következő információk ismertek:

- A megfelelő helyszín kiválasztása érdekében a társaság terepszemlét végzett és több helyszínen is felmérte az aktuális állapotokat. Ennek költsége 12 millió Ft volt.

2. Az építetővel kötött szerződés értéke 790 millió Ft. Az építés alatt az alábbi kiadások merültek fel időrendben:
2013. október 1: 50 millió Ft  
2014. január 31: további 200 millió Ft  
2014. május 31: további 540 millió Ft
3. A beruházás kezdetekor Segítsetek Kft. az alábbi 3 db hitellel rendelkezett a nyilvántartása szerint:
- banki hitel, melyet ingatlan beruházási hitelként vettek fel. Lejárata 4 év; kamatfizetés évente, 8%, tőketörlesztés lejáratkor; a hiteltartozás összege 2014. szeptember 30-án 200 millió Ft volt. A hitellel kapcsolatosan 16 millió Ft kamatköltség merült fel 2014. szeptember 30-ig.
  - kölcsön, melynek lejárata 8 év; kamatfizetés évente, 12%, tőketörlesztés lejáratkor; a hiteltartozás összege 2014. szeptember 30-án 600 millió Ft volt, mely nem változott a felvétel óta. A kölcsönrel kapcsolatosan 140 millió Ft kamatköltség merült fel 2014. szeptember 30-ig.
  - általános célú hitel, melynek lejárata 5 év; kamatfizetés évente, 10%, tőketörlesztés lejáratkor; a hiteltartozás összege 2014. szeptember 30-án 900 millió Ft volt, mely nem változott a felvétel óta. A kölcsönrel kapcsolatosan összesen 90 millió Ft kamatköltség merült fel 2014. szeptember 30-ig.
  - A kamaton kívüli egyéb hitelköltség 0 Ft.
4. Az új ingatlanok köszönhetően egyes osztályok dolgozói áthelyezésre kerültek az új épületbe a kényelmesebb munkavégzés érdekében. Az átpakolás 2014. szeptember 30-án történt, költsége 23 millió Ft volt.
5. Az építkezés évének első felében a telek 50%-át a társaság kiadta parkolóhelyeknek a szomszédos irodaházak dolgozóinak. Az ebből eredő bevétele 12 millió Ft volt.
6. Az ingatlan bejegyzés díja 56 millió Ft.

**FELADAT:**

**Határozza meg, mennyi 2014. október 1-jén az ingatlan bekerülési értéke. Lépéseit röviden magyarázza meg. Ha szükséges, két tizedesre kerekítsen.**

**[11 pont]**

**\*\*\*VÉGE A DOLGOZATNAK\*\*\***

**Diszkontfaktor tábla: 1 forint jelenértéke adott évre és kamatláb mellett**

| Évek | 1%     | 2%     | 3%     | 4%     | 5%     | 6%     | 7%     | 8%     | 9%     | 10%    |
|------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1    | 0,9901 | 0,9804 | 0,9709 | 0,9615 | 0,9524 | 0,9434 | 0,9346 | 0,9259 | 0,9174 | 0,9091 |
| 2    | 0,9803 | 0,9612 | 0,9426 | 0,9246 | 0,9070 | 0,8900 | 0,8734 | 0,8573 | 0,8417 | 0,8264 |
| 3    | 0,9706 | 0,9423 | 0,9151 | 0,8890 | 0,8638 | 0,8396 | 0,8163 | 0,7938 | 0,7722 | 0,7513 |
| 4    | 0,9610 | 0,9238 | 0,8885 | 0,8548 | 0,8227 | 0,7921 | 0,7629 | 0,7350 | 0,7084 | 0,6830 |
| 5    | 0,9515 | 0,9057 | 0,8626 | 0,8219 | 0,7835 | 0,7473 | 0,7130 | 0,6806 | 0,6499 | 0,6209 |
| 6    | 0,9420 | 0,8880 | 0,8375 | 0,7903 | 0,7462 | 0,7050 | 0,6663 | 0,6302 | 0,5963 | 0,5645 |
| 7    | 0,9327 | 0,8706 | 0,8131 | 0,7599 | 0,7107 | 0,6651 | 0,6227 | 0,5835 | 0,5470 | 0,5132 |
| 8    | 0,9235 | 0,8535 | 0,7894 | 0,7307 | 0,6768 | 0,6274 | 0,5820 | 0,5403 | 0,5019 | 0,4665 |
| 9    | 0,9143 | 0,8368 | 0,7664 | 0,7026 | 0,6446 | 0,5919 | 0,5439 | 0,5002 | 0,4604 | 0,4241 |
| 10   | 0,9053 | 0,8203 | 0,7441 | 0,6756 | 0,6139 | 0,5584 | 0,5083 | 0,4632 | 0,4224 | 0,3855 |
| 11   | 0,8963 | 0,8043 | 0,7224 | 0,6496 | 0,5847 | 0,5268 | 0,4751 | 0,4289 | 0,3875 | 0,3505 |
| 12   | 0,8874 | 0,7885 | 0,7014 | 0,6246 | 0,5568 | 0,4970 | 0,4440 | 0,3971 | 0,3555 | 0,3186 |
| 13   | 0,8787 | 0,7730 | 0,6810 | 0,6006 | 0,5303 | 0,4688 | 0,4150 | 0,3677 | 0,3262 | 0,2897 |
| 14   | 0,8700 | 0,7579 | 0,6611 | 0,5775 | 0,5051 | 0,4423 | 0,3878 | 0,3405 | 0,2992 | 0,2633 |
| 15   | 0,8613 | 0,7430 | 0,6419 | 0,5553 | 0,4810 | 0,4173 | 0,3624 | 0,3152 | 0,2745 | 0,2394 |

  

| Évek | 11%    | 12%    | 13%    | 14%    | 15%    | 16%    | 17%    | 18%    | 19%    | 20%    |
|------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1    | 0,9009 | 0,8929 | 0,8850 | 0,8772 | 0,8696 | 0,8621 | 0,8547 | 0,8475 | 0,8403 | 0,8333 |
| 2    | 0,8116 | 0,7972 | 0,7831 | 0,7695 | 0,7561 | 0,7432 | 0,7305 | 0,7182 | 0,7062 | 0,6944 |
| 3    | 0,7312 | 0,7118 | 0,6931 | 0,6750 | 0,6575 | 0,6407 | 0,6244 | 0,6086 | 0,5934 | 0,5787 |
| 4    | 0,6587 | 0,6355 | 0,6133 | 0,5921 | 0,5718 | 0,5523 | 0,5337 | 0,5158 | 0,4987 | 0,4823 |
| 5    | 0,5935 | 0,5674 | 0,5428 | 0,5194 | 0,4972 | 0,4761 | 0,4561 | 0,4371 | 0,4190 | 0,4019 |
| 6    | 0,5346 | 0,5066 | 0,4803 | 0,4556 | 0,4323 | 0,4104 | 0,3898 | 0,3704 | 0,3521 | 0,3349 |
| 7    | 0,4817 | 0,4523 | 0,4251 | 0,3996 | 0,3759 | 0,3538 | 0,3332 | 0,3139 | 0,2959 | 0,2791 |
| 8    | 0,4339 | 0,4039 | 0,3762 | 0,3506 | 0,3269 | 0,3050 | 0,2848 | 0,2660 | 0,2487 | 0,2326 |
| 9    | 0,3909 | 0,3606 | 0,3329 | 0,3075 | 0,2843 | 0,2630 | 0,2434 | 0,2255 | 0,2090 | 0,1938 |
| 10   | 0,3522 | 0,3220 | 0,2946 | 0,2697 | 0,2472 | 0,2267 | 0,2080 | 0,1911 | 0,1756 | 0,1615 |
| 11   | 0,3173 | 0,2875 | 0,2607 | 0,2366 | 0,2149 | 0,1954 | 0,1778 | 0,1619 | 0,1476 | 0,1346 |
| 12   | 0,2858 | 0,2567 | 0,2307 | 0,2076 | 0,1869 | 0,1685 | 0,1520 | 0,1372 | 0,1240 | 0,1122 |
| 13   | 0,2575 | 0,2292 | 0,2042 | 0,1821 | 0,1625 | 0,1452 | 0,1299 | 0,1163 | 0,1042 | 0,0935 |
| 14   | 0,2320 | 0,2046 | 0,1807 | 0,1597 | 0,1413 | 0,1252 | 0,1110 | 0,0985 | 0,0876 | 0,0779 |
| 15   | 0,2090 | 0,1827 | 0,1599 | 0,1401 | 0,1229 | 0,1079 | 0,0949 | 0,0835 | 0,0736 | 0,0649 |

**Annuitás táblázat: 1Ft annuitás jelenértéke adott évre és kamatláb mellett**

| <b>Évek</b> | <b>1%</b> | <b>2%</b> | <b>3%</b> | <b>4%</b> | <b>5%</b> | <b>6%</b> | <b>7%</b> | <b>8%</b> | <b>9%</b> | <b>10%</b> |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| <b>1</b>    | 0,9901    | 0,9804    | 0,9709    | 0,9615    | 0,9524    | 0,9434    | 0,9346    | 0,9259    | 0,9174    | 0,9091     |
| <b>2</b>    | 1,9704    | 1,9416    | 1,9135    | 1,8861    | 1,8594    | 1,8334    | 1,8080    | 1,7833    | 1,7591    | 1,7355     |
| <b>3</b>    | 2,9410    | 2,8839    | 2,8286    | 2,7751    | 2,7232    | 2,6730    | 2,6243    | 2,5771    | 2,5313    | 2,4869     |
| <b>4</b>    | 3,9020    | 3,8077    | 3,7171    | 3,6299    | 3,5460    | 3,4651    | 3,3872    | 3,3121    | 3,2397    | 3,1699     |
| <b>5</b>    | 4,8534    | 4,7135    | 4,5797    | 4,4518    | 4,3295    | 4,2124    | 4,1002    | 3,9927    | 3,8897    | 3,7908     |
| <b>6</b>    | 5,7955    | 5,6014    | 5,4172    | 5,2421    | 5,0757    | 4,9173    | 4,7665    | 4,6229    | 4,4859    | 4,3553     |
| <b>7</b>    | 6,7282    | 6,4720    | 6,2303    | 6,0021    | 5,7864    | 5,5824    | 5,3893    | 5,2064    | 5,0330    | 4,8684     |
| <b>8</b>    | 7,6517    | 7,3255    | 7,0197    | 6,7327    | 6,4632    | 6,2098    | 5,9713    | 5,7466    | 5,5348    | 5,3349     |
| <b>9</b>    | 8,5660    | 8,1622    | 7,7861    | 7,4353    | 7,1078    | 6,8017    | 6,5152    | 6,2469    | 5,9952    | 5,7590     |
| <b>10</b>   | 9,4713    | 8,9826    | 8,5302    | 8,1109    | 7,7217    | 7,3601    | 7,0236    | 6,7101    | 6,4177    | 6,1446     |
| <b>11</b>   | 10,3676   | 9,7868    | 9,2526    | 8,7605    | 8,3064    | 7,8869    | 7,4987    | 7,1390    | 6,8052    | 6,4951     |
| <b>12</b>   | 11,2551   | 10,5753   | 9,9540    | 9,3851    | 8,8633    | 8,3838    | 7,9427    | 7,5361    | 7,1607    | 6,8137     |
| <b>13</b>   | 12,1337   | 11,3484   | 10,6350   | 9,9856    | 9,3936    | 8,8527    | 8,3577    | 7,9038    | 7,4869    | 7,1034     |
| <b>14</b>   | 13,0037   | 12,1062   | 11,2961   | 10,5631   | 9,8986    | 9,2950    | 8,7455    | 8,2442    | 7,7862    | 7,3667     |
| <b>15</b>   | 13,8651   | 12,8493   | 11,9379   | 11,1184   | 10,3797   | 9,7122    | 9,1079    | 8,5595    | 8,0607    | 7,6061     |

| <b>Évek</b> | <b>11%</b> | <b>12%</b> | <b>13%</b> | <b>14%</b> | <b>15%</b> | <b>16%</b> | <b>17%</b> | <b>18%</b> | <b>19%</b> | <b>20%</b> |
|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>1</b>    | 0,9009     | 0,8929     | 0,8850     | 0,8772     | 0,8696     | 0,8621     | 0,8547     | 0,8475     | 0,8403     | 0,8333     |
| <b>2</b>    | 1,7125     | 1,6901     | 1,6681     | 1,6467     | 1,6257     | 1,6052     | 1,5852     | 1,5656     | 1,5465     | 1,5278     |
| <b>3</b>    | 2,4437     | 2,4018     | 2,3612     | 2,3216     | 2,2832     | 2,2459     | 2,2096     | 2,1743     | 2,1399     | 2,1065     |
| <b>4</b>    | 3,1024     | 3,0373     | 2,9745     | 2,9137     | 2,8550     | 2,7982     | 2,7432     | 2,6901     | 2,6386     | 2,5887     |
| <b>5</b>    | 3,6959     | 3,6048     | 3,5172     | 3,4331     | 3,3522     | 3,2743     | 3,1993     | 3,1272     | 3,0576     | 2,9906     |
| <b>6</b>    | 4,2305     | 4,1114     | 3,9975     | 3,8887     | 3,7845     | 3,6847     | 3,5892     | 3,4976     | 3,4098     | 3,3255     |
| <b>7</b>    | 4,7122     | 4,5638     | 4,4226     | 4,2883     | 4,1604     | 4,0386     | 3,9224     | 3,8115     | 3,7057     | 3,6046     |
| <b>8</b>    | 5,1461     | 4,9676     | 4,7988     | 4,6389     | 4,4873     | 4,3436     | 4,2072     | 4,0776     | 3,9544     | 3,8372     |
| <b>9</b>    | 5,5370     | 5,3282     | 5,1317     | 4,9464     | 4,7716     | 4,6065     | 4,4506     | 4,3030     | 4,1633     | 4,0310     |
| <b>10</b>   | 5,8892     | 5,6502     | 5,4262     | 5,2161     | 5,0188     | 4,8332     | 4,6586     | 4,4941     | 4,3389     | 4,1925     |
| <b>11</b>   | 6,2065     | 5,9377     | 5,6869     | 5,4527     | 5,2337     | 5,0286     | 4,8364     | 4,6560     | 4,4865     | 4,3271     |
| <b>12</b>   | 6,4924     | 6,1944     | 5,9176     | 5,6603     | 5,4206     | 5,1971     | 4,9884     | 4,7932     | 4,6105     | 4,4392     |
| <b>13</b>   | 6,7499     | 6,4235     | 6,1218     | 5,8424     | 5,5831     | 5,3423     | 5,1183     | 4,9095     | 4,7147     | 4,5327     |
| <b>14</b>   | 6,9819     | 6,6282     | 6,3025     | 6,0021     | 5,7245     | 5,4675     | 5,2293     | 5,0081     | 4,8023     | 4,6106     |
| <b>15</b>   | 7,1909     | 6,8109     | 6,4624     | 6,1422     | 5,8474     | 5,5755     | 5,3242     | 5,0916     | 4,8759     | 4,6755     |

